

16.02.2023

№ 02-05/9

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
на проект закона Республики Хакасия № 15-37/05-7 «О налоговой ставке при
применении системы налогообложения для сельскохозяйственных
товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога) на территории
Республики Хакасия и о внесении изменений в отдельные законодательные
акты Республики Хакасия о налогах»**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 16.02.2023 № 5)*

Абакан
2023 год

Заклочение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия № 15-37/05-7 «О налоговой ставке при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога) на территории Республики Хакасия и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Республики Хакасия о налогах» (далее также – проект закона, законопроект) подготовлено в рамках полномочий, определенных Законом Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия» на основании постановления Президиума Верховного Совета Республики Хакасия от 01.02.2023 № 27-п.

При проведении экспертизы законопроекта учтены положения:

Конституции Российской Федерации;

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс);

Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 209-ФЗ);

Федерального закона от 21.12.2021 № 414-ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах Российской Федерации» (далее по тексту – Федеральный закон № 414-ФЗ);

Федерального закона от 14.07.2022 № 271-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 271-ФЗ);

Федерального закона от 14.07.2022 № 334-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 334-ФЗ);

Указа Президента Российской Федерации от 16.03.2022 № 121 «О мерах по обеспечению социально-экономической стабильности и защиты населения в Российской Федерации» (далее – Указ Президента № 121);

Конституции Республики Хакасия;

Закона Республики Хакасия от 16.11.2009 № 123-ЗРХ «О налоговой ставке при применении упрощенной системы налогообложения» (далее – Закон Республики Хакасия № 123-ЗРХ);

Закона Республики Хакасия от 27.09.2011 № 68-ЗРХ «О ставке налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Республики Хакасия, для отдельных категорий налогоплательщиков (далее – Закон Республики Хакасия № 68-ЗРХ);

Закона Республики Хакасия от 05.10.2012 № 90-ЗРХ «О патентной системе налогообложения и о признании утратившими силу отдельных законодательных актов Республики Хакасия о налогах» (далее – Закон Республики Хакасия № 90-ЗРХ);

Закона Республики Хакасия от 04.05.2022 № 20-ЗРХ «О налоговой ставке при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога) на территории Республики Хакасия и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Республики Хакасия о налогах» (далее – Закон Республики Хакасия № 20-ЗРХ);

Закона Республики Хакасия от 19.12.2022 № 110-ЗРХ «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

При проведении экспертизы законопроекта установлено следующее:

Предметом законодательного регулирования представленного проекта являются *правоотношения, регулируемые положениями статей 346.8, 346.20 и 346.47 Налогового кодекса Российской Федерации*, в соответствии с которыми законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации наделены полномочиями по установлению налоговых ставок и размера потенциально возможного к получению годового дохода индивидуального предпринимателя.

Согласно пункта 4 части 2 статьи 8 Федерального закона № 414-ФЗ законом субъекта Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах *устанавливаются, вводятся в действие (прекращают действие) налоги и сборы, определяются налоговые ставки (ставки сборов), порядок и сроки уплаты налогов, сборов, устанавливаются (отменяются) налоговые льготы (льготы по сборам) и (или) основания и порядок их применения.*

Целью предлагаемого законопроекта является приведение положений региональных законов в соответствие с изменениями, внесенными в федеральное законодательство в части *понятийного аппарата, используемого в отношении территорий опережающего социально-экономического развития.*

Кроме того, *сохранение и установление налоговых послаблений для малого и среднего предпринимательства*, при применении специальных налоговых режимов обеспечивает реализацию мер, принятых ранее в республике во исполнение Указа Президента № 121 в целях обеспечения социально-экономической стабильности и защиты населения в Российской Федерации.

Законопроектом предусматривается до 31.12.2023 включительно понижение налоговых ставок по единому сельскохозяйственному налогу, налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения, а также размера потенциально возможного к получению годового дохода по патентной системе налогообложения (*пункт 2 статьи 5 проекта закона*).

Статьей 1 законопроекта предлагается установить налоговую ставку единого сельскохозяйственного налога на территории Республики Хакасия в размере 1% для налогоплательщиков, указанных в статье 346.2 Налогового кодекса, при условии сохранения средней численности работников (не менее 90% к предыдущему налоговому периоду).

Данные изменения обусловлены возможностью установления дифференцированных налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации в зависимости от средней численности работников, предусмотренной пунктом 2 статьи 346.8 Налогового кодекса.

Пунктом 2 статьи 2 законопроекта предлагается Закон Республики Хакасия № 123-ЗРХ дополнить статьей 1⁷, устанавливающей пониженные налоговые ставки для индивидуальных предпринимателей, *признанных социальными предприятиями, в порядке, установленном Федеральным законом № 209-ФЗ, а именно 1% (если объектом налогообложения являются доходы) и 5% (если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов), что повлечет снижение доходов консолидированного бюджета Республики Хакасия согласно пояснительной записке до 3000 тыс. рублей.*

Пунктом 3 статьи 2 законопроекта планируется Закон Республики Хакасия № 123-ЗРХ дополнить статьей 1⁸, устанавливающей пониженные налоговые ставки:

1) для налогоплательщиков, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составил доход от осуществления

следующих видов экономической деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014:

сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство (раздел А), – 1% (если объектом налогообложения являются доходы);

обрабатывающие производства (раздел С), деятельность по уходу с обеспечением проживания, предоставление социальных услуг без обеспечения проживания (классы 87, 88 раздела Q), деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма (класс 79 раздела N), деятельность по предоставлению мест для временного проживания (класс 55 раздела I), разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги, деятельность в области информационных технологий (классы 62, 63 раздела J) – 1% (если объектом налогообложения являются доходы) и 5% (если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов);

2) для социально ориентированных некоммерческих организаций, включенных в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с постановлением Правительства РФ № 1290 и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность по социальному обслуживанию, социальной поддержке и защите граждан Российской Федерации, оказанию помощи беженцам и вынужденным переселенцам, содействию повышению мобильности трудовых ресурсов, деятельность в сфере патриотического воспитания граждан Российской Федерации – 1% (если объектом налогообложения являются доходы) и 5% (если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов).

Также, пунктом 1 статьи 4 предусмотрено внесение изменений в приложение «Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности» к Закону Республики Хакасия № 90-ЗРХ в части изменения установленного ограничения грузоподъемности с «12 тонн» до «18 тонн» по виду предпринимательской деятельности «Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг (размер потенциально возможного к получению годового дохода на одно транспортное средство)».

Согласно пояснительной записке снижение стоимости патента в отношении автомобилей грузоподъемностью от 12 до 18 тонн позволит снизить не только транспортные издержки перевозчиков, взявших на себя значительной части грузов (товаров первой необходимости, продуктов, лекарств, а также строительных материалов) вследствие нарушения транспортно-логистических цепочек и их активной переориентации с Запада на Восток в связи с изменением мировой экономической ситуации и нехваткой пропускной способности инфраструктуры ОАО «РЖД» в Республике Хакасия, но и отразится на конечной цене товаров для потребителей и создаст благоприятные условия для расширения данного вида деятельности в регионе.

Сумма налога по патентной системе налогообложения по ОКВЭД «Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам» по Республике Хакасия за 2021 год составила 6114 тыс. рублей, за 10 месяцев 2022 года

– 7116 тыс. рублей (форма отчетности УФНС России по Республике Хакасия № 1-НОМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности»).

Изменение дифференциации физического показателя по грузовым автомобилям может оказать влияние на снижение доходов бюджетов муниципальных образований в пределах 10%.

Пунктом 2 статьи 4 законопроекта предусмотрено внесение изменений в приложение «Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности» к Закону Республики Хакасия № 90-ЗРХ в части снижения на 30% размера потенциально возможного к получению годового дохода индивидуального предпринимателя в отношении:

1) *видов предпринимательской деятельности по строкам:*

10 – Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг (размер потенциально возможного к получению годового дохода на одно транспортное средство);

11 – Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг;

62 – Разработка компьютерного программного обеспечения, в том числе системного программного обеспечения, приложений программного обеспечения, баз данных, web-страниц, включая их адаптацию и модификацию;

63 – Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования;

2) *По группам 3 и 4 муниципальных образований (а именно городские и сельские поселения, за исключением г. Абакана, г. Саяногорска и г. Черногорска) за исключением видов доходов указанных в строках:*

32 – Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;

33 – Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;

46 – в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли.

Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия проведен анализ отчетов УФНС России по Республике Хакасия формы № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за 2021 год, а также формы бюджетной отчетности 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» за 2022 год и по состоянию на 01.02.2023. Так, в консолидированный бюджет Республики Хакасия поступило в 2022 году:

налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 1 893 046 тыс. рублей, или 138% от уровня 2021 года (1 372 275 тыс. рублей), бюджетные назначения на 2023 год – 1 997 447 тыс. рублей;

налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 100 813 тыс. рублей, или 100,4% от уровня 2021 года (100 412 тыс. рублей), бюджетные назначения на 2023 год – 106 595 тыс. рублей;

единого сельскохозяйственного налога – 15 155,8 тыс. рублей, или 103,1% от уровня 2021 года (14 697 тыс. рублей), бюджетные назначения на 2023 год – 17 358,1 тыс. рублей.

Согласно финансово-экономическому обоснованию принятие проекта закона не повлечет снижение доходов консолидированного бюджета республики. Объем преференций останется на уровне 2022 года и составит 120 млн. рублей, что будет способствовать обеспечению социальной стабильности, сохранению занятости и улучшению условий ведения бизнеса.

Кроме того, с вступлением в силу Федеральных законов № 271-ФЗ и № 334-ФЗ, внесших изменения в наименование «территории опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации», проектом закона предлагается внести соответствующие изменения в наименования - «территории опережающего социально-экономического развития» переименовать в «территории опережающего развития», а именно в Законы Республики Хакасия № 123-ЗРХ (пункт 1 статьи 2 законопроекта) и № 68-ЗРХ (статья 3 законопроекта).

Согласно пункту 1 статьи 5 законопроекта изменения вступят в силу по истечении десяти дней после дня его официального опубликования и распространятся на правоотношения, возникшие с 01.01.2023, что соответствует пункту 4 статьи 5 Налогового кодекса, которым установлено, что акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги, сборы и (или) страховые взносы, снижающие налоговые ставки, размеры сборов и (или) тарифы страховых взносов, устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

Согласно пункту 2 статьи 5 статьи 1, пункт 3 статьи 2, пункт 2 статьи 4 законопроекта действуют по 31 декабря 2023 года включительно.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата Республики Хакасия подтверждает, что проект закона Республики Хакасия № 15-37/05-7 «О налоговой ставке при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога) на территории Республики Хакасия и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Республики Хакасия о налогах» согласуется с нормами действующего законодательства и может быть рассмотрен Верховным Советом Республики Хакасия.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия



О.А. Лях